

# **Raport**

**z badania sprawozdania finansowego**

**Wojewódzki Szpital Chorób Płuc im. Dr Alojzego Pawelca**

**z siedzibą w 44-300 Wodzisław Śląski, ul. Bracka 13**

**za rok obrotowy 01.01.2013 - 31.12.2013**

•

## •A. Część ogólna

1. Wojewódzki Szpital Chorób Płuc im. Dr Alojzego Pawelca działa na podstawie Statutu zatwierdzonego w dniu 13-03-2001r Uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 326/229/2001. (ostatnia zmiana zatwierdzona Uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 2412/290/IV/2013. z dnia 29.10.2013r, zmiana została zarejestrowana w KRS). Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.
2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
  - a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000033408 z dnia 23.12.2013r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Gliwicach.
  - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 647-21-80-171 nadany w dniu 10.09.1999r przez Urząd Skarbowy w Wodzisławiu Śląskim.
  - c) numer identyfikacyjny Regon 000297690 nadany w dniu 14-05-2010 przez Urząd Statystyczny w Katowicach.
3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym z umowy/statutu i wpisu do właściwego rejestru jest:
  - a) leczenie chorób płuc, w tym również gruźlicy w warunkach stacjonarnych oraz ambulatoryjnych
  - b) specjalistyczna opieka ambulatoryjna
4. Poza wymienionym w punkcie 3 przedmiotem działalności określonym w uregulowaniach prawnych, Wojewódzki Szpital Chorób Płuc im. Dr Alojzego Pawelca nie prowadził w roku sprawozdawczym działań pozaumownych.
5. Według stanu na dzień bilansowy nie występowały powiązania z innymi jednostkami (jednostką dominującą, znaczącego inwestora, jej jednostkami zależnymi, współzależnymi i stowarzyszonymi oraz jednostkami znajdującymi się wraz z jednostką pod wspólną kontrolą, a także wspólnikami jednostki współzależnej – w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 uor).
- 5a. Stosownie do ustaleń z punktu 5 badana jednostka nie jest jednostką sprawującą kontrolę nad inną jednostką i nie ma obowiązku sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej (art. 56, 57 i 58 uor).
6. Organy Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. Dr Alojzego Pawelca przedstawiają się następująco:
  - a) W roku 2013 funkcję Dyrektora Szpitala sprawowała Pani Weronika Lach-Witych oraz Pan Norbert Prudel.

Zgodnie z uchwałą zarządu nr 381/236/IV/2013 z dnia 26 lutego 2013 roku nastąpiło odwołanie Pani Weroniki Lach-Witych ze stanowiska dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. dr Alojzego Pawelca w Wodzisławiu Śląskim oraz rozwiązanie stosunku pracy na mocy porozumienia stron.

Natomiast zgodnie z uchwałą zarządu nr 382/236/IV/2013 z dnia 26 lutego 2013 roku nastąpiło powołanie dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. dr Alojzego Pawelca w Wodzisławiu Śląskim Pana Norberta Prudla.

b W roku 2013 w skład Rady Społecznej wchodzi, zgodnie z Uchwałą nr 44/11/IV/2012 z dnia 05.01.2012:

- Pani Krystyna Nieradzik,
- Pani Ewa Burchat Błachuta,
- Pan Grzegorz Nowakowski,
- Pani Irena Sulikowska,
- Pan Daniel Jakubczyk,
- Pan Dawid Topol.
- Pani Urszula Grzonka.

7. Głównym księgowym Szpitala od dnia 01.12.2013r jest Pani Halina Zych związana z jednostką umową na czas określony do dnia 30-06-2014r. W okresie od dnia 01.04.2008 do 30.09.2013 funkcję tą obejmowała Pani Ewelina Klusek. Natomiast od 19.10.2013 do 30.11.2013 stanowisko obejmowała Pani Anita Szczotok.

8. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31-12-2012	Stan na dzień 31-12-2013	bilansowy br.	bilansowy pr.	Kapitał (fundusz) własny	3 140 801,093 699
938,32	Kapitał (fundusz) podstawowy	4 492 568,86	4 492 568,86	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	Kapitał (fundusz) zapasowy	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	Zysk (strata) z lat ubiegłych (1 315 757,54)	(903 035,79)	Zysk (strata) netto (36 010,23)
					110 405,25	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w.ujemna)

Fundusz założycielski Szpitala na dzień 31-12-2012 r wynosi 4.492.568,86 i w roku badanym uległ zmniejszeniu o kwotę 559.137,23 zł.

Zwiększenia i zmniejszenia funduszu założycielskiego Szpital szczegółowo zaprezentował w zestawieniu zmian w funduszu własnym.

9. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 i 4 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 90,78 osób, a w roku poprzednim 94,71 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).

10. Uchwałą nr 1858/278/IV/2013 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 20.08.2013 do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski SIMAR Ltd z siedzibą w 44-200 Rybnik, ul.Smolna 25 wpisany pod numerem 943 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

11. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 57/2013 z dnia 20.09.2013 zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 10 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 10.12.2013 do 10.01.2014r (inwentaryzacja i badanie wstępne) oraz od 02.03.2014r do 31.03.2014 (badanie właściwe).

12. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Aleksandra Kukla (nr rej. 12503 ) biorący udział w badaniu oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. nr 77, poz. 649 z 2009r. z późn. zm.).

13. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski SIMAR LTD. SP.Z O.O. i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Zarząd Województwa Śląskiego w dniu 25.06.2013r.

Zysk bilansowy wymienioną uchwałą przeznaczono na pokrycie części straty lat ubiegłych.

14. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:

- stosownie do art. 69 ust. 1 i 1„a” ustawy o rachunkowości – jednostka jako podlegająca rejestracji w KRS - złożyła wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS w Gliwicach w dniu 08.07.2013.
- stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 04.07.2013

Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w sposób wyłączający możliwość dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

15. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane przez Dyrektora Szpitala i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
  - b) bilansu na dzień 31.12.2013r., z sumą aktywów i pasywów  
11 463 179,32 zł
  - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy (+-)  
(36 010,23) zł
  - d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
  - e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
  - f) dodatkowych informacji i objaśnień,
- oraz dołączonego sprawozdania Dyrektora Szpitala z działalności Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. Dr Alojzego Pawelca w roku obrotowym.

16. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

17. Ponadto Dyrektor Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. Dr Alojzego Pawelca, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
- b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) niezastąpienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

18. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:

- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) stanu rozrachunków z tytułów publiczno - prawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

•

**•B. Analiza ekonomiczno – finansowa.**

- Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2011 – 2013.

**1 Analiza bilansu**

**Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:**

Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:

**Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:**

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:

Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:

Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację badanej jednostki istotnie wpływają następujące aspekty:

- a) aktywa trwałe stanowią 89,8% całego majątku jednostki, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwałe, stanowiące ok. 89,5 % aktywów ogółem;
- b) jednocześnie widoczny jest wzrost bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 3 lat (2011 – 2013) stanowi kwotę 842,2 tys. zł.  
Jest on rezultatem zwiększenia nakładów inwestycyjnych na odnowienie majątku. Aktualna, narastająca wartość umorzenia jako zużycia tychże środków wynosi 21,4% ich wartości początkowej.
- c) wartości niematerialne prawne spadły prawie dwukrotnie w stosunku do roku poprzedzający ubiegły;
- d) w grupie majątku obrotowego odnotowano spadek o 133,3 tys. zł (89,7 % do roku 2012), który obejmuje głównie:
  - spadek należności krótkoterminowych o 9,9% w stosunku do roku ubiegłego, który jest rezultatem korekty sposobu naliczania sprzedaży usług na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia, co wymagało dokonania korekty wyników lat ubiegłych w kwocie 523 tys.zł.;
  - nastąpił wzrost stanu środków pieniężnych na 31.12.2013 r. o 220,7 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego;
  - udział zapasów kształtował się na przestrzeni analizowanych okresów na poziomie 0,7% do 1% :
- e) w pasywach bilansu uwagę zwraca spadek kwotowy w przedziale 3 lat kapitałów własnych o 3.731,1 tys. zł (54,3 %).
- f) zobowiązania krótkoterminowe spadły o 5,7% w stosunku do roku 2012 i o 6% w stosunku do roku 2011, głównie z tytułu spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek;
- g) rezerwy na zobowiązania na przestrzeni analizowanych lat wynoszą od 3,8% do 4,3% i nie mają istotnego wpływu na ich strukturę.

#### **1 Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:**

Rachunek zysków i strat wskazuje na poniesienie w roku obrotowym ujemnego wyniku finansowego wynoszącego netto 36 tys. zł, przy czym strata ta sprawia, iż wszystkie wskaźniki rentowności przyjmują wartości ujemne. Strata netto stanowi w stosunku do:

- sumy aktywów ogółem -0,31 %
- przychodów ogółem -0,43 % (rentowność netto),
- zaangażowanego kapitału własnego -1,15%,

Udział poszczególnych elementów rachunku zysków i strat kształtujących wynik finansowy przedstawia poniższy wykres:

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na spadek przychodów ze sprzedaży oraz spadek kosztów działalności operacyjnej. Przychody spadały jednak szybciej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zmniejszenie wyniku ze sprzedaży o 507,1% w porównaniu z rokiem poprzednim.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zmniejszeniu o 603,7%, natomiast pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się o 11,7%.

W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości 199,7 zł. Opisane

zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie straty 36 tys zł, niższym od ubiegłorocznego o 146,4 tys zł.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:

1



## 2.1 Wskaźniki rentowności.

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami.

Obrót należnościami w dniach skrócił się z 52 dni w 2011r. i 51 w 2012r do 40 dni w roku 2013, co jest zjawiskiem korzystnym.

Porównanie szybkości obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje na niezachowanie optymalnej równowagi dni rotacji, w odniesieniu do należności i zobowiązań.

Wskaźnik produktywności aktywów służący do oceny efektywności gospodarowania majątkiem wynoszący 0,64 informuje, że 1 zł zaangażowanego majątku przysporzył 0,64 zł przychodów, co wskazuje – uwzględniając specyfikę jednostki - na wysoką majątkochłonność przypadającą na poziom osiągniętej sprzedaży. Im wyższy poziom tego wskaźnika – tym właściwsze zarządzanie majątkiem Szpitala.

Odwrotnością wskaźnika produktywności jest wskaźnik majątkochłonności przychodów ze sprzedaży, który będąc relacją wartości majątku do kwoty przychodów – określa poziom kapitałochłonności sprzedaży.

Z analizy wskaźnika rotacji zapasów w dniach wynika, że w 2013r. przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów w porównaniu z rokiem poprzednim wydłużył się. Obrót zapasami wzrósł z 3 dni w roku 2011 do 4 dni w roku 2012 i do 5 dni w roku 2013.

### 3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

#### 1 3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

##### Wstępna analiza bilansu wskaźnik

bezpiecznymiernik201320122011 Złota reguła bilansowania I100-150procent66,11%74,15%76,75%(kapitały własne + rezerwy długoterminowe) x 100aktywa trwałe Złota reguła bilansowania II40-80procent308,67%287,86%205,03%kapitały obce krótkoterminowe x 100aktywa obrotowe Złota reguła finansowaniapowyżej100procent37,74%49,93%156,91%kapitały własne x 100kapitał obcy Wartość bilansowa jednostkiwskaźnik wzrostowytys.zł3140,83 699,96 871,9Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze30-50procent89,85%88,33%84,05%aktywa trwałe x 100aktywa ogółem

Uwagę zwraca wskaźnik „Złotej reguły finansowania”, gdyż zobowiązania Szpitala przekraczają połowę kapitałów własnych, czyli wpływają na osłabienie płynności finansowej jednostki.

Odnotowania wymaga także wskaźnik „Wyposażenia jednostki w środki trwałe”, który przekracza 50% aktywów.

W przedziale 3 lat nie nastąpił istotny spadek wartości bilansowej Szpitala, czyli aktywów netto odpowiadających wartości wniesionych i wypracowanych kapitałów własnych, co wpływa na brak stabilności gospodarczej jednostki.

#### 3.4.2. Pozostałe wskaźniki.

##### Pozostałe wskaźniki wskaźnik

bezpiecznymiernik201320122011 Wydajność pracywskaźnik wzrostowytys. zł83,188,697,3 przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałówprzeciętne zatrudnienie (w etatach) Wskaźnik Altmanapowyżej2,9-0,090,381,60Z = 1,2 X1 + 1,4X2 + 3,3X3 + 0,6X4 + 1X5

Model Hołdypowyżej 0,1-(0,32)1,061,16ZH = 0,605 + 0,681X1 - 0,0196X2 + 0,00969X3 + 0,000672X4 + 0,157X5

Modele Altmana i Hołdy rozpoznają symptomy zagrożenia zdolności płatniczej i zagrożenia upadłością, wskazując na powiązania kapitału własnego i kapitału obcego z majątkiem Szpitala, przy czym w związku z zaistniałym trendem spadkowym tych wskaźników w jednostce w przedziale 3 lat - niezbędne jest określenie przez kierownictwo przyczyn tego stanu i ich wpływu na zagrożenie kontynuacji działalności.

Szczególną uwagę zwraca występujący w modelu Hołdy wskaźnik dotyczący stopy ogólnego zadłużenia jednostki. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania przekraczają bowiem 72% aktywów ogółem (wskaźnik bezpieczny wynosi 50%).

### 3.4.3. Wskaźniki przepływów pieniężnych.

**Wskaźniki przepływów pieniężnych Cash flow**wskaźnik

bezpieczni  
miernik 2013 2012 2011 Nadwyżka finansowa jednostki (płynna gotówka)-tys. zł 174,1306,4701,1 Wynik finansowy netto + amortyzacja Wskaźnik relacji zysku netto do pieniężnej nadwyżki operacyjnej -zł/zł (0,09) 0,030,76 Wynik finansowy netto przepływy pieniężne z działalności operacyjnej Wskaźnik udziału amortyzacji w środkach pieniężnych wskaźnik

niski procent 55,13% 4,98% 31,60% amortyzacja roczna x 100 przepływy pieniężne z działalności operacyjnej Wskaźnik spłacalności zobowiązań poniżej 1,0 zł/zł 21,841,886,72 zobowiązania ogółem przepływy pieniężne z działalności operacyjnej Wypłacalność gotówkowa na dzień bilansu wskaźnik

wzrostowy zł/zł 0,050,530,15 przepływy pieniężne z działalności operacyjnej zobowiązania ogółem Nadwyżka finansowa lepiej od zysku bilansowego odzwierciedla efekty gospodarowania stanowiąc źródło zwrotu kapitałów obcych. A rachunek przepływów pieniężnych – szczególnie w części dotyczącej działalności operacyjnej - wskazuje na rzeczywistą siłę dochodową jednostki. Wskaźnik spłacalności zobowiązań zdecydowanie powyżej 1,0 potwierdza, że przy danych przepływach pieniężnych z działalności operacyjnej – Szpital nie jest w stanie spłacić zobowiązania w okresie mniejszym od 1 roku. Odwrotnością tego wskaźnika jest wskaźnik poziomu gotówkowej spłacalności zobowiązań z przepływów pieniężnych na dzień bilansu.

## 4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym ( w niezmienionym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że występujące odchylenia upoważniają do zwrócenia uwagi na zagrożenie kontynuacji działalności Szpitala, które przejawiają się w niebezpiecznie niskim poziomie płynności finansowej.

Dyrektor Szpitala podjął już działania mające na celu obniżenie kosztów bieżących jednostki, w tym zmniejszenie zatrudnienia. Konieczne jest podjęcie dalszych działań mających na celu zwiększenie sprzedaży przy relatywnie wysokich stałych kosztach działalności podstawowej lub ewentualne ograniczenie kosztów podstawowej działalności jednostki, ze względu na ponoszenie przez Szpital straty ze sprzedaży.

Odnotować należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała w punkcie 2 „Wprowadzenia do informacji dodatkowej” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie.

## C. Część szczegółowa

### 1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

#### 1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez kierownika jednostki z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2011. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

- a) wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- b) inwentaryzacji aktywów i pasywów, ze szczególnym akcentem na inwentaryzację w formie tzw. weryfikacji dokumentów księgowych,
- c) zasad tworzenia i szacowania rezerw na przyszłe zobowiązania (art. 35 „d” ustawy o rachunkowości) i rezerw na przyszłe koszty, w tym na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne – art. 39 ust. 2 pkt 2 i 2„a” uor, w związku z art. 4 i 8 uor dotyczącym wpływu tych rezerw na sytuację finansową i wynik bilansowy jednostki.
- d) zasad rezerwowania w bilansie części wyniku finansowego na przyszłe zobowiązania wobec budżetu oraz zasad aktywowania przyszłych potrąceń z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

„Polityka Rachunkowości” bez zmian w roku 2013.

### **1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:**

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Szpitala, przy wykorzystaniu systemu komputerowego.
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału w granicach istotności i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

### **1.3. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:**

- a) Wojewódzki Szpital Chorób Płuc im. Dr Alojzego Pawelca odpowiednio do przyjętych wewnętrznych zasad uregulowanych w Polityce Rachunkowości przechowuje zbiory danych,
- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat - liczone od początku roku następnego.

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

## **2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów**

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości:

- a) w drodze spisu z natury:
  - środki pieniężne w kasie na dzień 31-12-2013r
  - zapasy na dzień 31-12-2013r
- b) w drodze potwierdzenia sald:
  - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 31-12-2013r

- środki na rachunkach bankowych na dzień 31-12-2013r

c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny:

- środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony na dzień 31-12-2013r
- grunty na dzień 31-12-2013r
- praw zakwalifikowanych do nieruchomości na dzień 31-12-2013r
- należności spornych i wątpliwych na dzień 31-12-2013r
- należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych na dzień 31-12-2013r
- należności z tytułów publiczno – prawnych na dzień 31-12-2013r
- fundusze specjalne na dzień 31-12-2013r
- rozliczenia międzyokresowe na dzień 31-12-2013r
- kapitały własne na dzień 31-12-2013r
- środków trwałych nie podlegających w roku obrotowym spisowi z natury,

Biegły obserwował inwentaryzację z natury i potwierdza prawidłowość i rzetelność ich przeprowadzenia. Różnice inwentaryzacyjne zostały prawidłowo rozliczone i wprowadzone do ksiąg rachunkowych w roku badanym.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowią podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

### 3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

#### 3.1. Aktywa trwałe 10 299 412,92 zł

Stanowią one 89,85% aktywów ogółem, z tego przypada na:

##### 3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości 16 415,70 zł

Stanowią one 0,14% bilansowej sumy aktywów

a) Wartości niematerialne i prawne:

<b>Treść</b>	<b>Koszty zakończonych prac rozwojowych</b>	<b>Wartość firmy</b>	<b>Inne wartości niematerialne i prawne</b>	<b>Razem</b>	<b>Wartość brutto</b>
Bilans otwarcia	66 892,96	66 892,96	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
66 892,96	892,96	Umorzenie	Bilans otwarcia	42 670,31	42 670,31
		Zwiększenia	7 806,95	7 806,95	Zmniejszenia
		Bilans zamknięcia	50 477,26	50 477,26	Wartość netto na BO
		24 222,65	24 222,65	Wartość netto na BZ	16 415,70

b) Zaliczki na wartości niematerialne i prawne nie wystąpiły

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 uor),
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę, nabyte prawa majątkowe, przeznaczone dla statutowej działalności,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,
- inwentaryzacja WNiP została przeprowadzona w formie ich weryfikacji.

#### 3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości

**10 263 107,22 zł**

Stanowią one 89,53% bilansowej sumy aktywów.

Podział rzeczowego majątku trwałego według grup rodzajowych jest następujący (w zł):

a) Środki trwałe:

	Treść										
	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżyn. i wod.	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem	Wartość brutto				
Bilans otwarcia	292 092,548	369 376,991	692 945,40	1 552 376,27	11 906 791,20	Zwiększenia	796 818,52	316 219,00			
113 037,52	Zmniejszenia	5 000,00	105 124,94	110 124,94	Bilans zamknięcia	292 092,549	161 195,511	692 945,40	1 763 470,33	12	
909 703,78	Umorzenie	Bilans otwarcia	414 425,56	821 397,10	1 383 716,46	219 539,12	Zwiększenia	58 068,48	71 540,86	72	
656,65	202 265,99	Zmniejszenia	270,64	105 124,94	105 395,58	Bilans zamknięcia	472 223,40	892 937,96	1 351 248,17	216	
409,53	Wartość netto na BO	292 092,547	954 951,43	871 548,30	168 659,81	9 287 252,08	Wartość netto na BZ	292 092,548	688 972,11	800 007,44	412 222,16
										10 193 294,25	

Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia	Środki trwałe w budowie
	497 218,56	398 572,93	825 978,52	69 812,97	Zaliczki na środki trwałe w budowie

Biegły stwierdza wiarygodność i zgodność pozycji bilansowej „Rzeczowe aktywa trwałe”, gdyż:

- środki trwałe były w 2013 r. objęte ustawową metodą weryfikacji i oceną ich gospodarczej przydatności. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły,
- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętą „Polityką Rachunkowości” oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- amortyzacja ustalona jest wg ekonomicznej użyteczności środków trwałych i WNiP,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 21,04 %,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia oraz z tytułu zmiany wartości (utruty bądź przyrostu),
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym - nie nasuwa uwag (koresponduje z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10.12.2010 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych – Dz.U. Nr 242, poz. 1622),
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 7.806,95 zł,
- w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane.

### 3.1.3.

### Należności długoterminowe

Nie wystąpiły

### 3.1.4. Inwestycje długoterminowe

Nie wystąpiły

### 3.1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

19 890,00 zł

Stanowią one 0,17% bilansowej sumy aktywów.

Są to aktywa z tytułu zakupów kosztowych.

### 3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie

1 163 766,40 zł

Stanowią 10,15% aktywów ogółem, z tego przypada na:

### 3.2.1.

### Zapasy

101 475,52 zł

Stanowią one 0,89% bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 uor w zakresie cyklu operacyjnego.

**NazwaWartość wg ksiągOdpisy aktualizująceKwota wykazana w bilansie**  
Materiały101 475,52 101 475,52Półprodukty i produkty w toku Produkty gotowe Towary Rozliczenie zakupu Zaliczki na dostawy Razem101 475,52 101 475,52

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku. Wycena zapasów dokonana została zgodnie z zasadą ostrożności.

### 3.2.2.

### Należności krótkoterminowe

788 338,10 zł

Stanowią 6,88% aktywów i dotyczą należności od:

**Należności i roszczeniaKwota wg ksiągOdpis aktualizujący Kwota w bilansie**  
Należności z tyt. dostaw i usług687 263,93(17 470,75)669 793,18  
Należności z tyt. podatków i ZUS364,92 364,92Inne należności118 180,00 118 180,00Razem805 808,85(17 470,75)788 338,10

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 i 7" a" uor). Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością. W ocenie wiarygodności tej pozycji bilansowej, zwracają uwagę należności krajowe zapłacone do 15.03.2014r. w 90%. Ponadto w należnościach z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych figuruje kwota 364,92 zł dotycząca podatku od towaru i usług do przeniesienia na 2013r. W należnościach krótkoterminowych nie występują przedawnione salda z tytułu sprzedaży dokonanej przez badaną jednostkę przeszło 2 lata.

Inne należności krótkoterminowe obejmują udzielone pożyczki ZFŚS, które zostały zweryfikowane na 31.12.2013r.

### 3.2.3.

### Inwestycje krótkoterminowe

263 237,30 zł

Stanowią 2,30% aktywów i obejmują:

**WyszczególnienieStan na dzieńbilansowy br.**  
Krótkoterminowe aktywa finansowe263 237,30-w jednostkach powiązanych -w pozostałych jednostkach -środki pieniężne i inne aktywa pieniężne263 237,30Inne inwestycje krótkoterminowe Razem263 237,30

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące jednostkę.

### 3.2.4.

### Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

10 715,48 zł

Stanowią 0,09% aktywów i obejmują tytuły:

**Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów**  
Stan na koniec okresu-ubezpieczenia majątkowe -koszty zakupu usług opłacone z "góry" -prenumerata 20,12 -koszty większych remontów środków trwałych 4 827,36 -koszty uruchomienia nowej produkcji -koszty zakupu wyposażenia oddział II 5 868,00 -koszty zakupu wyposażenia oddział II Razem10 715,48

Biegły nie wnosi uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż Wojewódzki Szpital Chorób Płuc im. Dr Alojzego Pawelca wiarygodnie aktywował koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 uor).

**3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą 11 463 179,32 zł**

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników Wojewódzki Szpital Chorób Płuc im. Dr Alojzego Pawelca zastosował się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz z zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

**4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:**

**4.1. Kapitały własne zgodnie z aktywami netto ogółem 3 140 801,09 zł**

Stanowią one 27,40% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

**4.1.1. 4 492 568,86 zł Kapitał (fundusz) podstawowy**

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 uor, a jego wysokość spełnia wymagania Ksh (tekst jednolity: Dz.U. z 06.09.2013r., poz. 1030).

**4.1.2. Nie wystąpiły Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)**

**4.1.3. Nie występują Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna) – wycena prawidłowa**

**4.1.4. Nie występuje Kapitał (fundusz) zapasowy**

**4.1.5. Nie występuje Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny**

**4.1.6. Nie występują Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe**

**4.1.7. (1 315 757,54) zł Zysk (strata) z lat ubiegłych**

nierozliczona, zgodnie z uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego

**4.1.8. (36 010,23) zł Wynik finansowy netto roku obrotowego – strata**

ustalony został na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

**4.1.9. Nie wystąpiły Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)**

**4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 8 322 378,23 zł**

Stanowią one 72,60% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

**4.2.1. 488 336,00 zł Rezerwy na zobowiązania**

Stanowią 4,26% pasywów i obejmują:

Rezerwy Stan na początek okresuZwiększeniaZmniejszeniaStan na koniec okresuRezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego Rezerwy na świadczenia



Rezerwy na świadczenia pracownicze w kwocie 488.336,00zł, dotyczą prawidłowo ustalonych przyszłych zobowiązań na odprawy emerytalne i świadczenia jubileuszowe.

Stan tych zobowiązań wobec pracowników nie zniekształca sytuacji finansowej i wyniku bilansowego jednostki (art. 4 i 8 uor).

#### 4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie **1 062 500,00 zł**

Stanowią one **9,27%** bilansowej sumy pasywów.

Figurująca w bilansie na koniec roku poprzedniego kwota 100.000,00 zł została spłacona w ciągu roku obrotowego.

#### 4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe **3 362 068,85 zł**

Stanowią 29,33% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

**Wyszczególnienie Stan na dzieńbilansowy br.bilansowy pr.Zobowiązania krótkoterminowe 3 362 068,853 564 815,511.** Wobec jednostek powiązanych 2. Wobec pozostałych jednostek, w tym: 3 218 132,393 416 251,86a) kredyty i pożyczki 1 687 860,262 071 247,25b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych c) inne zobowiązania finansowe d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: 909 589,14644 643,95 - do 12 miesięcy 909 589,14644 643,95 - powyżej 12 miesięcy e) zaliczki otrzymane na dostawy f) zobowiązania wekslowe g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń 311 053,32440 235,65h) z tytułu wynagrodzeń 201 646,07232 930,79i) inne zobowiązania 107 983,6027 194,223. Fundusze specjalne 143 936,46148 563,65

Ad 1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych wynoszące **Nie wystąpiły**

Ad 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą:

a zaciągniętych kredytów i pożyczek

**Wyszczególnienie Stan na dzień bilansowy br. Stan na dzień bilansowy ubr. - kredyt 375 000,00 244 157,14 - odsetki 577 861,26 581 067,82 - pożyczka 734 999,00 1 346 022,29 Razem 1 687 860,26 2 171 247,25**

Na ww. kredytach ustanowiono zabezpieczenia wynikające z zawartych umów.

b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych nie występują

c) inne zobowiązania finansowe nie wystąpiły

d) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 uor. obejmują:

**Wyszczególnienie do 12 m-cy powyżej 12 m-cy Razem - Rozrachunki z dostawcami kraj. 909 589,14 909 589,14 - Rozrachunki z dostawcami zagr. - Dostawy niefakturowane Razem 909 589,14 909 589,14**

Rozrachunki z dostawcami uregulowano do dnia 15.03.2014 w 90%.

Zobowiązania wobec kontrahentów zagranicznych nie wystąpiły.

e) Zaliczki otrzymane na dostawy **nie wystąpiły,**

f) Zobowiązania wekslowe **nie wystąpiły,**

g) Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

**Wyszczególnienie Stan na dzieńbilansowy br. - Opłaty na Państwowy Fundusz Osób Niepełnosprawnych 6 702,00 - Podatek dochodowy od osób fizycznych 54 570,00 - Podatek VAT 7 728,87 - Składki ZUS 215 001,45 - Podatek od nieruchomości 9 484,00 - Odsetki od dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem 17 567,00 Razem 311 053,32**

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US. Co do ich zapłaty, z wyjątkiem naliczonych odsetek od zwrotu dotacji - wszystkie zostały uregulowane terminowo.

- h) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego i lat poprzednich rozliczono w styczniu 2014r. w kwocie 201 646,07 zł
- i) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 107 983,60 zł  
Obejmują wiarygodne rozliczenia z tytułu potrąceń z wynagrodzeń oraz zobowiązań powstałych z tytułu zwrotu dotacji WFOŚ 434/2005/84/OA/oe/D.

Ad 3. Fundusze specjalne 143 936,46 zł  
Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Odpisy na fundusz socjalny jednostka przekazała na wyodrębniony rachunek bankowy – jednostka w roku 2014 zawiesiła obowiązek naliczania ZFŚS.

**4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe 3 409 473,38 zł**

Stanowią one 29,74% bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowią rozliczenia dotyczące właściwie ustalonych i wykazanych w pasywach bilansu.

**4.3. Ogółem pasywa bilansu 11 463 179,32 zł**

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i przyjętej przez jednostkę polityce rachunkowości. nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

**5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres 01.01.2013- 31.12.2013r.**

sporządzony został w wariantcie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą „Polityką Rachunkowości”.

**5.1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą 7 167 481,83 zł**

w tym od jednostek powiązanych Nie wystąpiły

**5.1.1. Przychody ze sprzedaży produktów osiągnięte w roku obrotowym 7 294 226,43 zł**

Przychody netto ze sprzedaży produktów są rezultatem zrealizowanej i fakturowanej sprzedaży na rzecz odbiorców krajowych i zagranicznych, przy czym ich zgodność i wiarygodność zastrzeżeń nie budzi, gdyż zachowano ustawową zasadę memoriału w granicach istotności i współmierności w granicach istotności.

**5.1.2. Zmiana stanu produktów (126 744,60) zł**

(zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)

jest prawidłowo ustalona i zapewnia porównywalność przychodów ze sprzedaży z kosztami poniesionymi przez jednostkę w roku obrotowym.

**5.1.3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki Nie wystąpił**

i został wykazany w celu ustalenia prawidłowego wyniku finansowego netto jednostki za rok obrotowy.

**5.1.4. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów Nie wystąpiły**

## 5.2. Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy

7 997 975,84 zł

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału w granicach istotności, co biegły zbadał poprzez sprawdzenie kosztów z miesiąca stycznia – lutego 2013r. i 2014r. w sensie ich związku z bilansem na 31.12.2012r.

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa.

Koszty Kwota w zł Kosztów w %  
Amortyzacja 210 072,94  
Zużycie materiałów i energii 1 332 551,29  
Usługi obce 1 539 697,24  
Podatki i opłaty 142 134,81  
Wynagrodzenia 3 925 393,06  
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia 840 321,48  
Pozostałe koszty rodzajowe 7 805,02  
Wartość sprzedanych towarów i materiałów Razem 7 997 975,84  
100,0

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej.

## 5.3. Pozostałe przychody operacyjne

1 063 874,90 zł

obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne Kwota w zł  
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych Dotacje 111 183,37  
Inne przychody operacyjne 952 691,53  
-przedawnienie i umorzenie zobowiązań 746 243,04  
-otrzymane odszkodowania 145 205,47  
-darowizny otrzymane 21 761,74  
-przychody płatnika ZUS 79,02  
-przychody z tytułu refakturowania usług 38 872,85  
-inne 529,41  
Razem 1 063 874,90

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych, z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art.7 ust. 3 uor.

## 5.4. Pozostałe koszty działalności operacyjnej

69 677,40 zł

Pozostałe koszty operacyjne Kwota w zł  
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych Aktualizacja wartości  
aktywów niefinansowych 23 056,24  
Inne koszty operacyjne 46 621,16  
-opłaty sądowe i komornicze 4 009,00  
-kary, grzywny, odszkodowania 3 636,76  
-koszty odsprzedanych usług 38 973,32  
-inne 2,08  
Razem 69 677,40

Powyższe kwoty zostały rzeczowo należycie i memoriałowo w granicach istotności udokumentowane, jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością jednostki.

## 5.5. Przychody finansowe

395,21 zł

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2011, w tym głównie odsetki od należności.

Przychody finansowe Kwota w zł  
Dywidendy i udziały w zyskach Odsetki 394,32  
Zysk ze zbycia inwestycji Aktualizacja  
wartości inwestycji Inne 0,89  
-różnice kursowe zrealizowane 0,89  
Razem 395,21

## 5.6. Koszty finansowe

200 108,93 zł

obejmują następujące operacje finansowe.

Koszty finansowe Kwota w zł  
Odsetki 200 108,93  
Strata ze zbycia inwestycji Aktualizacja wartości  
inwestycji Inne Razem 200 108,93

## 5.7. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych

W związku z niewystąpieniem strat i zysków nadzwyczajnych końcowy strata brutto za rok obrotowy w rachunku zysków i strat czyni kwotę 36.010,23 zł

## 5.8. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z całokształtu działalności w kwocie straty 36.010,23 zł.

## **6. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM ZA ROK OBROTOWY.**

### **1.1 Zestawienie przychodów podatkowych za badany rok obrotowy, uwzględniające informacje liczbowe, deklarowane przez jednostkę (dla wariantu porównawczego):**

Wyszczególnienie Kwota w zł Przychody i zyski nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne) 8 358 496,54 Przychody wyłączone z opodatkowania 245 921,37 - Umorzone odsetki od zobowiązań 134 738,00 - Przychody bilansowe z rozliczenia dotacji proporcjonalnie do amortyzacji 111 183,37 Przychody włączone do opodatkowania Przychody podatkowe 8 112 575,17

Przychody ogółem wg ksiąg rachunkowych nie różnią się od kwoty wykazanej w RZiS.

### **1.1 Zestawienie kosztów podatkowych bezpośrednio i pośrednio związanych z przychodami podatkowymi, uwzględniające dane liczbowe deklarowane przez jednostkę:**

Wyszczególnienie Kwota w zł Koszty i straty nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne) 8 267 762,17 Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu 1 126 554,76 - Amortyzacja środków trwałych - nie będąca kup 123 774,57 - naliczone odsetki od zobowiązań 9 250,92 - naliczone odsetki od kredytów 65 898,06 - Odpis aktualizujący należności 17 470,75 - Utworzone rezerwy na pewne przyszłe zobowiązania, na świadczenia pracownicze (nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne) 133 305,00 - Odpisy na PFRON w kwocie wymaganej do zapłaty 83 622,00 - Koszty reprezentacji 1 502,25 - Niewypłacone w roku badanym wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia lub o dzieło 4 394,90 - Niezapłacone w roku badanym składki ubezpieczeń społecznych do dnia 15-go następnego m-ca od umów o pracę 215 001,45 - Koszty z faktur niezapłaconych w terminach określonych ustawą podatkową 472 334,86 Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu 256 743,47 - Wyплаcone w roku badanym wynagrodzenia z roku poprzedniego (zasada kasowa) 256 743,47 Koszty uzyskania przychodu 7 397 950,88

Koszty ogółem wg ksiąg rachunkowych nie różnią się od kwoty wykazanej w RZiS.

### **Przekształcenie wyniku brutto w wynik netto, z uwzględnieniem danych liczbowych z pktu 6.1. i 6.2:**

Wyszczególnienie Kwota w zł Przychód podatkowy 8 112 575,17 - Koszty uzyskania przychodu 7 397 950,88 - Dochód (strata) podatkowy (a) 714 624,29 - Dochody (przychody) wolne lub zwolnione od podatku (-) (571 699,43) - Rozliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych (-) (142 924,86) - Darowizny do odliczenia (-) - Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych (-) - Dochód do opodatkowania - Odliczenia od podstawy opodatkowania (-) - Podstawa opodatkowania - Podatek dochodowy wg stawki 19 % - Rezerwa na odroczony podatek dochodowy - Aktywa z tytułu odroczonego pod. doch. - Podatek dochodowy wykazany w RZiS - Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) - Zysk (Strata) brutto (36 010,23) - Zysk (Strata) netto (36 010,23) W rachunku zysków i strat jednostka wykazała stratę netto za rok 2013 w wysokości 36.010,23 zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje ona - w pasywach bilansu.

W zakresie rozliczeń podatkowych biegły potwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w wynik netto ze sporządzonymi przez jednostkę „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami”, wymaganymi przez ustawę o rachunkowości - zał. Nr 1 do uor, pkt 2.5. załącznika.

Powyższe rozliczenie, ze względu na wrywkową metodę badania, nie ma charakteru audytu podatkowego.

## **7. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.**

### **7.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.**

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią, zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi wykazuje:

LpZmiana (+ / -)Kwota w złA.środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości381  
018,40B.środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości (685 631,93)C.środków  
pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości525 314,27D.środków pieniężnych netto, razem (A.  
+/-B.+/-C.) 220 700,74E.bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych220 700,74

Poza ogólną kwotą 220,7 tys. zł przepływów pieniężnych w roku 2013 w skali jednostki - uwagę zwraca niska nadwyżka środków pieniężnych z działalności operacyjnej i finansowej, które zapewniły kontynuację podjętych zadań inwestycyjnych.

## **7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.**

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie kapitału własnego o 559.137,23 zł, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

## **7.3. Informacja dodatkowa.**

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Informację dodatkową sporządzono w pełnej zgodności z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi. Zakres tematyczny jest zgodny z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

## **7.4. Sprawozdanie Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Chrób Płuc im. Dr Alojzego Pawelca.**

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy spełnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego i księgami rachunkowymi.

## **7.5. Naruszenie przepisów prawa.**

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono istotnego naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

## **7.6. Dodatkowe zagadnienia.**

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

## **7.7. Zdarzenia po dacie bilansu.**

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2013r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu zakończenia badania.

## **7.8. Transakcje z jednostkami powiązanymi.**

Nie występują.

## **8. Podsumowanie.**

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Raport zawiera ..... stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2013r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
7. Sprawozdanie Dyrektora z działalności Szpitala w roku obrotowym.

**!Kluczowy biegły rewident:SIMAR Ltd Sp. z o.o.44-200 RybnikAleksandra  
Kukła ul. Smolna 25nr ewid. 12503Podmiot uprawnionydo badania  
sprawozdań finansowychRybnik, dnia .....2014 r.nr 943**